

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perbedaan tingkatan ketepatan waktu pembayaran pajak sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 sebelum dan setelah diterapkan *e-billing system* pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Padang Satu. Berdasarkan pada hasil penelitian dan pembahasan yang telah dipaparkan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan.

Penerapan *e-billing system* terhadap wajib pajak yang membayar pajak tepat waktu sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 46 tahun 2013 terdapat adanya peningkatan rata-rata, dapat dilihat dari rata-rata sebelum diterapkan *e-billing system* sebesar 821,83 dan rata-rata setelah diterapkan *e-billing system* sebesar 1040. Ketepatanwaktuan pembayaran pajak setelah adanya *e-billing system* karena wajib pajak membayar secara online sehingga pembayaran pajak lebih efektif dan efisien.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang diharapkan dapat dijadikan pertimbangan dalam penelitian berikutnya. Penelitian ini menggunakan pajak Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 sebagai populasi sehingga belum menggambarkan secara keseluruhan mengenai penerapan *e-billing system* pada semua jenis pajak masa yang ada. Kurun waktu yang diambil dalam penelitian adalah dari bulan Januari 2015 – Juni 2018 yang berarti 18 bulan sebelum diterapkan *e-*

billing system dan 24 bulan setelah diterapkan *e-billing system*. Hal ini dikarenakan adanya perubahan yang dilakukan pada pemungutan pajak dari Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 menjadi Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 yang mulai berlaku pada 1 Juli 2018. Penelitian ini hanya melihat data dari jumlah orang yang membayar pajak tepat waktu sebelum dan setelah penerapan *e-billing system* namun tidak dapat mengetahui jumlah hari ketepatanwaktuan wajib pajak tersebut.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian, peneliti memberikan saran untuk peneliti selanjutnya yang ingin melanjutkan penelitian ataupun bagi praktisi agar :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel penelitian agar hasilnya dapat mewakili secara keseluruhan mengenai perbedaan yang terjadi terhadap tingkat ketepatan waktu pembayaran pajak akibat diterapkan *e-billing system*.
2. Menambah cakupan wilayah penelitian ke KPP Pratama Padang Dua ataupun kota lainnya sehingga dapat membandingkan tingkat ketepatanwaktuan wajib pajak dalam membayar pajak sebelum dan setelah diterapkannya *e-billing system*.
3. Pada penelitian selanjutnya diharapkan peneliti dapat memperoleh data jumlah hari ketepatanwaktuan wajib pajak yang membayar pajak sehingga dapat diketahui apakah wajib pajak membayar pajak menjadi lebih cepat sebelum tanggal jatuh tempo.